

## FAR´S KUNSKAPSTEST 2022

### SVARSMALL, FÖRSLAG TILL SVAR

#### 1. REVISION – 12 poäng – SVARSFÖRSLAG

Förslag på granskningsåtgärder, beskrivning avseende dessa samt vilket primära räkenskapspåstående detta bemöter se nedan:

#	Konto	Granskningsåtgärd	Beskrivning	Räkenskapspåståenden
1	1710	Rimlighetsbedöm bokslutspecifikation	Inhämta bokslutsspecifikation för bokslutsposten under innevarande bokslut samt föregående bokslut. Bedöma om förändringen i specifikationens poster är rimlig mot information erhållen från övriga granskningsåtgärder	Fullständighet
2	1710	Granska förutbetalda kostnader mot faktura	Inhämta bokslutspecifikation för bokslutsposten. Inhämta de hyresfakturer som utgör posten samt stämma av dessa mot bokslutsspecifikationen avseende belopp	Existens/värdering
3	1710	Stämma av hyresperiod avseende ovanstående fakturer	Stämma av att hyresperioden avseende hyresfakturorna avser nästkommande räkenskapsår. Kontrollberäkna kostnad hänförlig till kommande räkenskapsår om hyresperiod innefattar nuvarande och nästkommande räkenskapsår.	Fullständighet/värdering
4	1720	Granska förutbetalda kostnader mot faktura	Inhämta bokslutspecifikation för bokslutsposten. Inhämta de leasingfakturer som utgör posten samt stämma av dessa mot bokslutsspecifikationen avseende belopp	Existens/värdering
5	1720	Stämma av leasingperiod avseende ovanstående fakturer	Stämma av att hyresperioden avseende leasingfakturorna avser nästkommande räkenskapsår/leasingmånad.	Fullständighet/värdering

6	1720	Kontrollberäkna första förhöjd leasingavgift	Inhämta leasingavtal, kontrollberäkna förhöjd leasingkostnad per månad. Kontrollberäkna kvarvarande förhöjd leasingkostnad enligt nedan beräkning: (Första förhöjd leasingkostnad / antal leasingperioder (månad)) = Förhöjd leasingkostnad / leasingperiod (månad) (Förhöjd leasingkostnad / leasingperiod (månad)) * antal kvarstående leasingperioder	Värdering
7	1790	Granska upplupna intäkter mot faktura	Inhämta bokslutspecifikation för bokslutsposten. Inhämta de kundfakturor som utgör posten samt stämma av dessa mot bokslutsspecifikationen avseende belopp	Existens/värdering
8	1790	Inspektera underlag för upplupna intäkter	Inhämta underlag (t.ex. Tidredovisningar fördelade på projekt) avseende upplupna intäkter för att avgöra under vilket räkenskapsår arbetet kundfakturan avser har utförts.	Existens
9	1790	Inspektera tidrapportering för ej fakturerade uppdrag	Inhämta tidrapportering per uppdrag kring bokslutsperioden för att avgöra huruvida ofakturerade timmar inte ingår i uppbokning av upplupen intäkt. Bör även kontrolleras att huruvida dessa ofakturerade timmar borde/inte borde beaktas som upplupen intäkt.	Fullständighet
10	1790	Granska upplupna intäkter mot betalning	Stämma av kundfakturor mot inbetalningsavi från bank avseende ett stickprov av de kundfakturor som utgör posten.	Värdering/Existens
11	1710-1790	Periodiseringskontroll / Avklippskontroll – Förutbetalda Kostnader	Inhämta kontoutdrag avseende kostnader (ex. Kontoutdrag för kto 2440/leveranstörsskulder) för perioden t.o.m december (risk för kostnader i januari hör till räkenskapsåret täcks in i granskning av posten Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter). Utföra stickprovskontroll avseende fakturor och vilket räkenskapsår respektive kostnad hör till.	Fullständighet

12	1710-1790	Periodiseringskontroll / Avklippskontroll – Upplupna intäkter	Inhämta kontoutdrag avseende kostnader (ex. Kontoutdrag för kto 1510/kundfordringar) för perioden januari och framåt (risk för intäkter under räkenskapsåret hör till kommande räkenskapsår täcks in i granskning av posten Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter). Utföra stickprovskontroll avseende fakturor och vilket räkenskapsår respektive intäkt hör till.	Fullständighet
----	-----------	---	---	----------------

12 poäng för respektive åtgärd: 2 p för granskningsåtgärd och beskrivning och 1 p för räkenskapspåstående – om inkorrekta räkenskapspåståenden kopplats till en granskningsåtgärd erhålls 0p för svaret.

## 2. REVISION – 10 poäng - SVARSFÖRSLAG

Förslag på risker och de primära räkenskapspåståenden som aktiviteter och kontroller i flödet bemöter se nedan:

- Aktivitet 1**                      Aktiviteten bemöter risken att BiS inte får betalt för sin försäljning avseende nya kunder p.g.a dålig kreditvärdighet. Detta bemöter räkenskapspåståendet värdering (BR) samt riktighet (RR).
- Aktivitet 2**                      Detta bemöter risken att fakturaunderlagen skulle upprättas felaktigt baserat på utfört jobb och bemöter därmed räkenskapspåståendet riktighet (RR & BR) avseende att fakturerad intäkt stämmer med vad som bör faktureras ut (i viss grad skulle även fullständigheten inkluderas i detta avseende att samtliga intäkter på enskilda fakturor faktureras ut). I viss mån bemöter denna aktivitet även existens att arbetet utförts och intäkten därmed existerar så det inte utgör ”luft-fakturering”
- Kontroll 1**                      Systemkontrollen bemöter risken att BiS fortsätter sälja till kunder med för höga obetalda kundfakturor (risken som bemöts till skillnad från aktivitet 1 avser betalningsförmågan för hela kundens volym inte endast nykunder) vilket därmed bemöter räkenskapspåståendet värdering (BR) samt Riktighet (RR).
- Kontroll 2**                      Denna kontroll avser en extra verifiering och bemötande av risken som nämns i aktivitet 2 samt kompletterar med Fullständighet i fakturans innehåll (har samtliga utförda timmar fakturerats) samt riktighet.
- Kontroll 3**                      Det avser en grundkontroll att momshanteringen blir korrekt samt att bolagets överenskomna kredittid med kunder följs. I samband med detta får förutsättas att avstämning sker mot avtal med kund vilket även skulle bemöta räkenskapspåståendet Rättigheter och förpliktelser,

Existens (BR, att bolaget har rätt till intäkten genom avtal med kund samt genomfört arbete) samt riktighet (RR)

- Kontroll 4 Denna systemkontroll motverkar att fakturor som inte gått igenom kontroller och aktiviteter ovan skulle kunna distribueras till kund, d.v.s att minskar risken för felaktigt upprättade fakturor. Kontrollen innebär en uppfångande/kontroll avseende oriktiga fakturor. Den innebär även ett kontrollmoment för att bemöta risken för oegentligheten i intäkter och eventuell "luftfakturering" då fakturautkast behöver genomgå ovanstående steg innan de bokförs. Räkenskapspåstående existens (BR) samt förekomst (RR) bemöts.
- Aktivitet 3 Denna aktivitet syftar till att hålla bokföringen (kundreskontran) a jour för. Genom löpande bokföring och uppdatering av reskontran verifierar detta värderingen (BR) samt förekomsten (RR) i de intäkter som tidigare bokats i affärssystemet.
- Kontroll 5 Denna kontroll syftar till att hålla bokföringen (bankkontot) a jour för. Den bemöter risken att bankkontot ej är korrekt bokfört i form av att samtliga transaktioner under veckan är bokförda vilket skulle bemöta existens (BR) och fullständigheten (BR) i posten kassa och bank (i form av att samtliga transaktioner och bankkonton är medtagna, bokförda under korrekt period).
- Kontroll 6 Kontroller avser risken att kundreskontra och huvudbok inte uppgår till samma belopp. Detta bemöter risken avseende fullständighet (BR) samt existens (BR) (samtliga kundfakturor är bokförda i affärssystemet och att det är fakturor för utfört arbete).
- Kontroll 7 Systemkontrollen avser att påminnelse distribueras till kund och bemöter risken att kunder inte erhållit fakturan eller glömt att betala fakturan till förfallodatum. Kontrollen innebär ett säkerställande av värderingen (BR) samt Riktighet (RR) av kundfordringarna.
- Kontroll 8 Kontrollen utökar kontroll 7s risk avseende att bolaget ej får betalt för sina utestående fordringar samt eskalerar detta till VD vilket bemöter räkenskapspåståendet värdering (BR) samt Riktighet (RR).

(totalt 10 poäng - 2 poäng per korrekt angiven risk och räkenskapspåstående. Då vissa kontroller och aktiviteter bemöter räkenskapspåståenden både i resultat- och balansräkning erhålls full poäng för om påverkan i dessa båda rapporter har beaktats avseende dessa)

### 3. REVISION – 8 poäng – SVARSFÖRSLAG

Granskning av bolagets hantering av skatter och avgifter är en granskningsåtgärd som innefattas av vår revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning. Enligt ABL 9 kap § 34 p. 3 och 4 måste revisorn anmärka om han eller hon finner att bolaget inte har fullgjort sin skyldighet lämna skattedeklaration enligt 26 kap. 2 § eller 37 kap. 4 § skatteförfarandelagen 2011:1244 (p.3), eller i rätt tid betala skatter och avgifter som omfattas av skatteförfarandelagen (p.4). I god revisionsred nämns inga beloppsgränser vilket innebär att det inte är avgörande huruvida kostnadsräntor som påförs bolaget uppgår till väsentliga belopp eller inte. Revr 209 Revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning p. 4.3 stipulerar att det är det redovisade beloppet som har inbetalats sent som ska beaktas, inte storleken av kostnadsräntan vid beaktande av om detta ska påverka revisionsberättelsen.

Utöver detta behöver revisorn även beakta väsentlighet och risk. Enligt Revr 209 behöver även överväganden göras kring felets beloppsmässiga storlek samt om det rör sig om ett enstaka ofrivilligt misstag eller om det är fråga om återkommande försummelser, vilket kan tyda på allvarliga brister i rutinerna eller i värsta fall oegentligheter.

Beroende på omständigheterna kan förutsättningarna i uppgiften få påverkan på revisionsberättelsen, genom att en anmärkning ska inkluderas. Anmärkningen ska göras under rubriken "Anmärkning(ar)" i avsnittet "Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar" i revisionsberättelsen (RevU 709 p. 2.34).

Enligt skatteförfarandelagen 26 kap 3-6§ avser granskningen enligt 9 kap 34§ Aktiebolagslagen deklARATIONER i form av arbetsgivardeklaration, förenklad arbetsgivardeklaration, mervärdesskattedeklaration och punktskattedeklaration. Detta inkluderar ej periodisk sammanställning enligt 35 kap. Skatteförfarandelagen.

### 4. REVISION / OBEROENDE – 6 poäng – SVARSFÖRSLAG

a) Vi kan bemöta Saras frågor. Enligt EtikU 3 Allmänt om medlems yrkesutövning och särskilt om arvode punkt 2.4 är det god revisorsred, om kunden begär det, att lämna uppgift om debiteringsgrunderna samt vem som utfört ett visst arbete, när det utförts och vad arbetet avsett.

Sara har även rätt att få en arvodesuppskattning för uppdraget i den mån detta kan bedömas på förhand, enligt 2.3. En arvodesuppskattning ska inte förväxlas med fast arvode för ett revisionsuppdrag då detta inte är i enlighet med god revisionsred.

Information avseende ovan från IESBA samt EtikU 3 finns även dokumenterat i bilagorna till uppdragsbrevet för revision i form av FARs allmänna villkor för revisionstjänster. (3p)

- b) Ett förfallet arvode kan, enligt IESBAs etikkod p.410.7 A1 innebära att ett egenintressehot uppstår om en betydande del av arvodena inte betalas innan revisors rapport för nästkommande år har lämnats. Revisionsbyrån skulle behöva kräva att fakturan betalas innan revisionsberättelsen avges. Om betalning inte sker behöver revisorn bedöma de oberoendehot som uppstår samt vilka motåtgärder som ska vidtas. Revisorn kan dock inte hålla inne revisionsberättelsen som säkerhet för sin arvodesfordran enligt EtikU 3 p.4.4. (3p)

## 5. REVISION – 8 poäng – SVARSFÖRSLAG

- a. Exempel på nyckeltal och argument/överväganden:
- **Bruttovinsten och rörelseresultatet ökar betydligt mer än omsättningen.** Detta behöver inte innebära ett fel, men revisorn bör **fördjupa sin kunskap avseende kostnaderna för att förstå om det finns rimliga skäl till marginalökningen** (detta inkluderar även att beakta personalkostnaders ökning med 10 procentenheter av nettoomsättningen). Kan t.ex. bolagets KSV bestå av varuinköp samt inhyrd personal där det senare ersatts till egen personal under året (då maskin och tillbehörsverksamheten var en mindre del av verksamheten är frågan hur stor denna del är samt sammansättningen av bolagets kostnader för sålda varor). Erika kan även jämföra bolagets utveckling med andra bolag i branschen för att avgöra om **nyckeltalen utvecklas likt övriga bolag i branschen.**
  - **Kundfordringar har ökat mer än omsättningen.** Detta kan bl.a. vara en indikation på fiktiv försäljning eller försäljning till **kunder med dålig betalningsförmåga.**
  - **Kassaflödet från löpande verksamheten har minskat samtidigt som intäkterna ökat.** Revisorn behöver förstå varför inte företagets intäkter **omvandlas till likvida medel.** Detta skulle kunna t.e.x bero på bero på **fiktiv försäljning** eller utökade betalningsvillkor för kunder.
- b. Definitionen av begreppet analytisk granskning ramfår av framgår av ISA 520, p. 4. ("[...] **utvärderingar av finansiell information genom analys av rimliga samband bland både finansiella och icke-finansiella data. [...] också sådan utredning som behövs när revisorn identifierar svängningar eller samband som är oförenliga** med annan relevant information eller som med betydande belopp avviker från förväntade värden.").

## 6. REVISION / OBEROENDE – 8 poäng – SVARSFÖRSLAG

Vi får pröva om erbjudandet skulle kunna ge upphov till ett hot mot efterlevnaden av de grundläggande principerna integritet, objektivitet, professionell kompetens och vederbörlig omsorg, tystnadsplikt och professionellt uppträdande. En prövning behöver ske enligt analysmodellen i revisorslagen (§21a) samt beakta IESBA:s Ettikkod (Avsnitt 250). De hot som bedöms relevanta är egenintressehot (IESBA 200.6 A1) och/eller vänskapshot alt. skrämshot (IESBA 300.6).

Det går ej av begreppet "förmånlig rabatt" utläsa huruvida rabatten är att anse som mer än ringa. Det bör även beaktas huruvida denna rabatt är allmänt tillgänglig för andra intressenter/allmänheten eller om den endast är erbjuden till er.

## 7. SKATT – 12 poäng – SVARSFÖRSLAG

- a. Koncernbidrag kan inte ges mellan bolagen under 2022, i och med att Expansiv Holding AB inte äger mer än 90 procent av andelarna i Premium Inredning AB under räkenskapsåret. Stöd enligt Inkomstskattelagen 35:2 1 st. (3p)
- b. Koncernbidrag kan lämnas 2022 då Expansiv Media AB är ett helägt dotterbolag till Expansiv Holding samt att ägandet funnits under moderbolagets räkenskapsår samt från den tid då dotterbolaget började bedriva verksamhet av något slag. Se stöd i Inkomstskattelagen 35:3 p. 2 & 3 (3p)
- c. Stöd för svaret står att finna i Inkomstskattelagen 35:5-6:
  - i. Ja, moderbolaget kan ge koncernbidrag direkt till DDF 1 i och med att bidraget hade kunnat lämnas till DF 1 som i sin tur hade kunnat lämna det till DDF 1 (se stöd i inkomstskattelagen 35:6, Bidrag som kunnat förmedlas). (3p)
  - ii. Ja, moderbolaget, DF 1 och DF 2 kan ge koncernbidrag till DDF 2. Detta i och med att DF 1 och DF 2 kan ge koncernbidrag till Moderbolaget. Moderbolaget kan via fusionsregeln i 35:5 Inkomstskattelagen lämna till DDF 2 (moderbolaget äger mer än 90% av aktierna i DF1 och DF2 och skulle således kunna fusioneras dessa bolaget och då äga DDF 2 till 100%) (3p)

## 8. SKATT – 6 poäng – SVARSFÖRSLAG

Det finns inga specifika skatterättsliga bestämmelser för värdering av kundfordringar. Med stöd i **Inkomstskattelagen 14:2§ ska resultatet beräknas enligt bokföringsmässiga grunder vilket medför att en kostnad för osäker kundfordran kan anses vara avdragsgill**. Detta förutsätter att resultatet är beräknat i enlighet med god redovisningssed, d.v.s att post för post-värdering sker av kundfordringarna samt att lägsta värdets princip tillämpas.

Skatteverkets ställningstagande i frågan innebär att det är den skattskyldige som ska göra sannolikt att det **föreligger ett nedskrivningsbehov** samt att förlusten är konstaterad, vilket den normalt är vid en konkurs eller ett ackord. Även om förlusten inte är konstaterad kan det vara möjligt med avdragsrätt t.ex. om det är en **gamal kundfordran där bolaget har gjort aktiva indrivningsåtgärder för att erhålla betalning**.

Skatteverket ställer relativt stora krav på att kundförlusten ska kunna anses konstaterad enligt ovan. Den skrivande bör resonera kring vikten av att **bolaget dokumenterar vilka åtgärder man vidtagit för att driva in sin fordran**.

**Ett öppet yrkande i inkomstdeklarationen** avseende bolagets skattemässiga hantering av nedskrivning av kundfordringar medför att bolaget undviker eventuell skattetillägg om Skatteverket skulle neka avdraget.

## 9. REDOVISNING – 14 poäng – SVARSFÖRSLAG

- a) I fastigheten finns både en byggnad samt mark. Enligt 17.4 i K3 samt dess kommentar ska fastigheten delas upp på komponenter som väsentligen skiljer sig i förbrukning. I kommentaren anges tydligt att mark ska särskiljas. Taxeringsvärdet används för att beräkna hur fördelningen ska ske mellan byggnad och mark.

Fördelning:

Mark:  $1.240.000/6.200.000 = 20\%$

Byggnad:  $4.960.000/6.200.000 = 80\%$

Köpeskillning:

Mark:  $10.675.000 * 20\% = 2.135.000$  kr

Byggnad:  $10.675.000 * 80\% = 8.540.000$  kr

Lagfartskostnad/Stämpelskatt:

$10.675.000 * 3\% = 320.250$  kr

Mark:  $320.250 * 20\% = 64.050$  kr

Byggnad:  $320.250 * 80\% = 256.200$  kr

Totalt värde:

Mark: 2.199.050 kr bokas på konto 1130

Byggnad: 8.796.200 kr bokas på konto 1110

- b) Fördelning av byggnadsvärde på komponenter utförs. Enligt 17.13 ska de olika komponenterna skrivas av enligt komponenternas nyttjandeperiod. Avskrivning ska påbörjas när tillgången tas i bruk enligt 17.18. Detta innebär att årets avskrivning endast består av 8 månaders avskrivning. Totala avskrivningar som belastar år 2022 är därmed 278.561 kr enligt nedan beräkningar.

Komponent	Del av byggnad	Kvarvarande nyttjandeperiod	Anskaffningsvärde
Fasad/Stomme	50 %	75 år	$8.796.200 * 50\% = 4.398.100$
Tak	20 %	15 år	$8.796.200 * 20\% = 1.759.240$
Installationer/innekonstruktioner	25 %	10 år	$8.796.200 * 25\% = 2.199.050$
Restpost	5 %	20 år	$8.796.200 * 5\% = 439.810$

Komponent	Kvarvarande nyttjandeperiod	Avskrivning per år	Avskrivning maj-december
Fasad/Stomme	75 år	$4.398.100 / 75 = 58.641$ kr	$58.641 * (8/12) = 39.096$ kr
Tak	15 år	$1.759.240 / 15 = 117.283$ kr	$117.283 * (8/12) = 78.193$ kr
Installationer/innekonstruktioner	10 år	$2.199.050 / 10 = 219.905$ kr	$219.905 * (8/12) = 146.611$ kr
Restpost	20 år	$439.810 / 20 = 21.991$ kr	$21.991 * (8/12) = 14.661$ kr

- c) Takrenoveringen ska hanteras som utbyte av komponent enligt 17.5. Dvs "gamla" komponenten tak utrangeras och belastar resultatet. Det nya taket aktiveras på byggnad med 1.200.000 kr (beaktat full avdragsrätt för moms av takrenoveringen). Avskrivning påbörjas när tillgången är tagen i bruk/färdigställd, d.v.s den 1 mars 2023.

## 10. REDOVISNING – 6 POÄNG - SVARFÖRSLAG

- a. Arbetet är att anse som uppdrag på löpande räkning då bolaget fakturerar baserat på utförd tidsenhet, se kap 23 11§ i BFNAR 2012:1 (K3).
- b. Beloppet som bör tas upp i bokslutet 2022 räknas fram på nedanstående sätt:
- Nedlagda timmar \* timpris mot kund ger 150 h \* 750 kr = 112.500 kronor  
 Använt material är inköpspris samt påslag och ger 25.000 kr \* 1,15 = 28.750 kr  
 Totalt att redovisa i bokslutet 2022-12-31: 141.250 kronor
- c. Intäkterna ska redovisas som "Upparbetad men ej fakturerad intäkt" i balansräkningen och som "Nettoomsättning" i resultaträkningen (RedR1 punkt 22).

**11. AKTIEBOLAGSRÄTT – 10 poäng – SVARSFÖRSLAG**

- a. Den skrivande bör identifiera att det är styrelsen som utser verkställande direktör med hänvisning till 8 kap. 27 §.
- b. Det bör identifieras att dotterns bolag är ett närstående bolag och ingår i den s.k. förbjudna kretsen inom låneförbudsreglerna i 21 kap. 1 § p.5.
  - i. Det bör identifieras att dotterns företag ingår i den förbjudna kretsen eftersom dottern är närstående till VD i bolaget (21:1 p 2-3) och att ett företag som dottern kontrollerar är en sådan juridisk person som omfattas av 21:1 p 5. Även identifiering av jävsproblematik för VD bör kunna ge poäng (8:34). 3 p
  - ii. Identifiering och resonemang kring undantagen i 21:2 bör kunna premieras (även om omständigheterna inte pekar mot att något av undantagen är tillämpliga). 1 p
  - iii. Identifiera att förfarandet är straffbart om det är att bedöma som ett förbjudet lån och skett uppsåtligt eller av grov oaktsamhet. 30 kap. 1 § p.4. 2p.
  - iv. Återbäring enligt 21:11. 1 p
  - v. Uppgiften är primärt inriktad på ABL men även identifiering av (i) Anmärkning i RB enligt 9:33 och (ii) kopia SKV enligt 9:37 bör kunna ge poäng.
- c. Det bör identifieras att effekten skulle kunna bli att den norska expansionsansvariga som förvärvat aktierna i BiS tvingas hembuda de förvärvade aktierna enligt 4 kap. 30 §. Konsekvensen av att Personalägande AB motsätter sig skulle kunna bli att befintliga ägare, bl.a. Personalägande AB kan förvärva aktierna som Jansson & Olsson AB tidigare ägt. (2p)